

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ХАРКІВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ МІСЬКОГО
ГОСПОДАРСТВА імені О. М. БЕКЕТОВА

**МЕТОДИЧНІ ВКАЗІВКИ
ДО САМОСТІЙНОГО ВИВЧЕННЯ
І ВИКОНАННЯ КОНТРОЛЬНОЇ РОБОТИ
З ДИСЦИПЛІНИ
«ПОДАТКОВИЙ ОБЛІК І ЗВІТНІСТЬ»**
(для студентів спеціальності 7.03050901 – Облік і аудит)

Харків – ХНУМГ ім. О.М. Бекетова – 2016

Методичні вказівки до самостійного вивчення і виконання контрольної роботи з дисципліни «Податковий облік і звітність» (для студентів зі спеціальності 7.03050901 – Облік і аудит) / Харків. нац. ун-т міськ. госп-ва ім. О. М. Бекетова; уклад. О. Є. Власова. Харків: ХНУМГ ім. О.М. Бекетова, 2016. – 21 с.

Укладач канд. екон. наук, доц. О. Є. Власова

Рецензент О. В. Шкурко

Рекомендовано до друку кафедрою ФЕБОіА, протокол № 4 від 07.12.2015 р.

ЗМІСТ

1. ПРОГРАМА І МЕТОДИЧНІ ВКАЗІВКИ З ВИВЧЕННЯ ДИСЦИПЛІНИ	4
2. КОНТРОЛЬНІ ЗАВДАННЯ І МЕТОДИЧНІ ВКАЗІВКИ ДЛЯ ЇХ ВИКОНАННЯ	6
3. МЕТОДИЧНА ТА НАВЧАЛЬНА ЛІТЕРАТУРА	20

1 ПРОГРАМА І МЕТОДИЧНІ ВКАЗІВКИ З ВИВЧЕННЯ ДИСЦИПЛІНИ

Змістовий модуль 1 МЕТОДОЛОГІЧНІ ЗАСАДИ ОРГАНІЗАЦІЇ ПОДАТКОВОГО ОБЛІКУ НЕПРЯМИХ ПОДАТКІВ

Тема 1 Сутність та правила податкового обліку

- 1.1 Податковий облік як елемент системи бухгалтерського обліку на підприємстві
- 1.2 Предмет та методи податкового обліку
- 1.3 Нормативне регулювання податкового обліку
- 1.4 Характерні відмінності між податковим, фінансовим й управлінським обліком
- 1.5 Моделі співіснування бухгалтерського і податкового обліку за кордоном. Види податкового обліку
- 1.6 Методика організації податкового обліку на підприємствах

Тема 2 Податковий облік та звітність ПДВ

- 3.1 Сутність ПДВ та суб'єкти його податкового обліку
- 3.2 Об'єкти обліку ПДВ та ставки
- 3.3 Оцінка господарських операцій у податковому обліку ПДВ
- 3.4. Механізм обчислення ПДВ в податковому обліку
- 3.5 Особливості відображення податкового кредиту з ПДВ
- 3.6 Документообіг податкового обліку торг ПДВ
- 3.7 Податкова декларація з ПДВ : методика заповнення та рядки подання
- 3.8 Податковий облік ПДВ в системі рахунків бухгалтерського обліку

Змістовий модуль 2 ПОДАТКОВИЙ ОБЛІК ТА ЗВІТНІСТЬ З ІНШИХ ПОДАТКІВ ТА ЗБОРІВ

Тема 3 Податковий облік та звітність з податку на прибуток підприємств

- 3.1 Основні елементи обліку податку на прибуток
- 3.2. Загальні правила податковий облік доходів: зміст та класифікація; порівняння методики обліку доходів в податковому та фінансовому обліку
- 3.3 Податковий облік витрат господарської діяльності: зміст та групування; особливості обліку витрат, пов'язаних з придбанням товарів;

порівняльна характеристика обліку витрат в податковому та фінансовому обліку

3.4 Особливості податкового обліку необоротних активів

3.5 Документування в обліку податку на прибуток

3.6 Методика заповнення декларації з податку на прибуток підприємств

Тема 4 Особливості податкового обліку нарахування заробітної плати

4.1 Особливості відображення в податковому обліку та звітності ПДФО

4.2 Єдиний соціальний внесок: особливості розрахунку та звітування

Тема 5 Особливості податкового обліку та звітності суб'єктів малого підприємництва

5.1. Податковий облік та звітність суб'єктів малого підприємництва — юридичних осіб

5.2. Податковий облік та звітність суб'єктів малого підприємництва — фізичних осіб

Тема 6 Податковий облік як джерело корпоративного податкового менеджменту

6.1. Зміст і елементи корпоративного податкового менеджменту. Місце податкового обліку в ньому.

6.2. Функції корпоративного податкового менеджменту

6.3 Сутність, необхідність та методи податкового планування

6.4. Податкова оптимізація як метод податкового планування

2 КОНТРОЛЬНІ ЗАВДАННЯ І МЕТОДИЧНІ ВКАЗІВКИ ДЛЯ ЇХ ВИКОНАННЯ

Контрольні завдання складаються з розв'язування завдання. Варіант завдання встановлюється згідно з останньою цифрою залікової книжки студента та вибирається з таблиць 2,3,4,5,6.

Виконуючи завдання, студент зобов'язаний вказати хід розв'язання у зошиті, дати відповідні роз'яснення до розрахунків завдань. Текст треба викладати чітко, без скорочення слів. У кінці контрольної роботи треба вказати перелік використаної літератури, дату виконання і підпис.

Завдання

Приватне підприємство «Вімар» знаходиться в Харкові і здійснює діяльність у сфері виробництва та оптової торгівлі товарами народного споживання. ЧП «Вімар» є квартальним платником податку на додану вартість.

За наслідками звітного періоду (червень 20XX р.) у підприємства відсутня заборгованість перед бюджетом і право на бюджетне відшкодування (негативне значення).

Оподатковуваний прибуток станом на 01.01.20XX р. склав 357 тис. грн..

Виходячи з наведених у завданні вихідних даних станом на 01.07.20XX р. та переліку господарських операцій, наведеного у таблицях 2 та 3, необхідно:

- організувати систему податкового обліку на ПП «Вімар»;

- відобразити у податковому обліку господарські операції, які було здійснено впродовж третього кварталу 20XX року;

- заповнити декларації з ПДВ та податку на прибуток підприємств

Згідно з наказом про облікову політику підприємства для оподаткування застосовуються:
 для основних засобів – прямолінійний метод нарахування амортизації;
 для МНМА – 100 % вартості відносяться на витрати у момент введення в експлуатацію.

Таблиця 1 – Інформація щодо основних засобів підприємства станом на 01.07.20XX р., тис. грн

Основні засоби	Термін викори- стання (років)	Дата введення в експлу- атацію	Варіанти									
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	0
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Основні засоби (балансова вартість) станом на 01.07.2011 р.												
Адміністративна будівля	20	01.12.2007	15 168,0	18 500,00	19 320,00	19 856,00	20 001,00	20 020,00	20 105,00	20 136,00	21 289,00	22 000,00
Будівля магазину	20	01.01.2010	6 218,75	63 000,00	63 125,00	63 246,00	64 006,00	64 213,00	64 852,00	65 112,00	65 234,00	66 666,00
Будівля цеху № 1	20	01.04.2009	5 287,50	49 658,00	50 000,00	55 103,00	48 627,00	46 598,00	47 000,00	50 100,00	51 896,00	53 210,00
Будівля цеху № 2	20	01.01.2010	5 911,00	49 112,00	50 004,00	51 236,00	51 236,00	51 222,00	56 321,00	52 114,00	58 113,00	60 000,00
Склад	15	25.06.2010	7 500,00	12 310,0	7 890,5	6 890,95	10 320,5	34 556,90	13 450,12	9 874,32	56 834,4	11 487,9
Устаткування для виготовлення продукції № 2	5	13.04.2011	110,78	1 203,00	1 156,00	1 487,00	1 198,00	1 169,00	1 236,00	1 325,00	1 118,00	1 222,00
Інша оргтехніка	4	01.01.2011	90,00	95,00	96,00	97,00	95,50	100,80	101,00	98,30	96,40	110,00
Комп'ютер 1	4	01.06.2010	14,50	15,65	14,40	7,86	10,00	14,50	15,65	14,40	7,86	10,00
Комп'ютер 2	4	10.04.2011	5,70	17,10	15,65	12,34	9,05	5,70	17,10	15,65	12,34	9,05
Комп'ютер 3	4	15.06.2009	10,80	9,87	10,34	3,68	8,95	10,80	9,87	10,34	3,68	8,95
Офісні меблі	4	12.01.2010	358,33	360,10	321,80	310,00	389,90	400,00	405,00	390,10	388,70	410,50

Продовження таблиці 1

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Меблі та устаткування для магазину	4	01.07.2010	278,60	250,00	256,30	241,00	225,00	239,00	240,00	365,00	324,10	333,30
Устаткування для обробки деталей продукції № 3	5	17.06.2010	970,47	972,00	976,10	978,40	990,00	987,50	966,30	955,80	980,10	987,30
Устаткування для обробки деталей продукції № 4	5	01.07.2009	544,00	499,90	505,60	510,80	532,00	555,00	546,00	538,90	561,00	554,40
Легковий автомобіль 1	5	15.12.2009	234,00	250,00	134,56	213,60	250,80	254,80	227,20	190,20	244,50	278,90
Легковий автомобіль 2	5	01.01.2010	134,56	155,30	246,50	324,30	155,30	241,00	255,60	225,00	200,00	233,80
Легковий автомобіль 3	5	06.01.2011	250,80	324,30	155,30	250,80	280,00	110,78	235,00	266,30	159,60	199,90
Вантажний автомобіль 1	7	14.11.2010	250,00	256,00	234,50	221,00	241,23	210,56	211,63	220,00	223,05	224,56
Вантажний автомобіль 2	7	15.03.2010	168,99	278,60	250,70	199,50	230,90	168,99	278,60	199,50	250,70	168,99
станок 1	6	23.02.2011	73,32	110,10	98,40	99,50	133,40	240,50	132,40	298,50	356,90	176,90
станок 2	7	14.12.2009	100,30	78,11	150,50	230,60	148,90	95,12	87,46	98,42	90,67	112,40
Устаткування для виробництва продукції № 1	5	01.07.2009	227,20	260,00	235,00	221,90	224,50	230,00	232,20	226,70	233,50	222,10
Інші основні засоби 1	12	03.02.2011	13,20	7,80	9,85	23,90	14,70	19,00	17,80	9,32	17,90	19,60
Інші основні засоби 2	12	03.02.2011	4,30	10,80	34,60	4,60	11,60	25,80	26,60	18,40	34,60	34,40

Таблиця 2 – Інформація щодо залишків товарно-матеріальних цінностей, дебіторської та кредиторської заборгованості підприємства станом на 01.07.20XX р., грн

Варіанти	1	2	3	4	5	6	7	8	9	0
Залишки активів, капіталу та зобов'язань	1	2	3	4	5	6	7	8	9	0
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Залишки оборотних матеріальних цінностей										
Виробничі запаси:										
┐ сировина та матеріали	43 578,8	43 698,0	42 189,0	44 000,0	44 123,8	43 285,1	43 698,5	42 156,3	43 879,2	42 189,6
┐ запасні частини на автомобілі	1 279,8	1 251,3	2 378,1	1 545,0	3 123,0	1 098,3	2 349,0	4 500,0	6 978,0	┐
┐ паливно┐мастильні матеріали	2 786,0	5 180,0	6 230,0	5 896,3	1159,0	3 245,9	9 800,9	5 678,0	8 121,0	15 145,0
Готова продукція:										
┐ № 1	13 500	136 200	135 700	136 500	137 000	129 800	129 000	130 500	13 360	140 000
┐ № 2	33 000	336 000	332 100	329 900	328 000	331 000	332 200	331 500	33 720	33 500
┐ № 3	73 000	69 200	65 000	70 000	70 800	71 200	73 000	72 800	72 600	78 000
┐ № 4	197 000	194 800	192 000	19 380	195 500	196 000	200 000	18 560	188 000	17 900
Залишки дебіторської заборгованості										
ЧП «Нарус» (платник єдиного податку),	2,3	0,8	0,95	1,2	1,7	2,1	1,3	1,6	1,4	2,5
ТОВ «АБС» (платник податків на загальній системі оподаткування)	4,4	3,9	0,2	3,8	1,1	4,5	5,1	0,8	0,93	5,0
АТ «Гама» (платник єдиного податку) – аванс, перерахований постачальнику товарів, в т.ч. НДС	30,0	26,0	24,4	22,6	32,0	36,6	28,4	27,6	25,0	28,0
ТОВ «Дельта», в т.ч. НДС	18,0	12,0	9,6	10,0	4,6	12,8	15,0	18,2	14,8	16,0
Залишки зобов'язань за товари (роботи, послуги)										
Постачальник «А»	12,6	9,2	0,5	1,2	13,8	11,0	15,5	12,9	21,0	14,4
Постачальник «Б»	3,87	4,25	4,85	3,98	3,65	4,01	5,0	4,32	2,23	2,1
Замовник «В»	3,2	2,95	3,21	5,6	2,87	3,15	2,56	3,8	2,3	1,69

Таблиця 3 – Перелік господарських операцій за 3 квартал 20XX р., грн.

Варіанти	1	2	3	4	5	6	7	8	9	0
Господарські операції										
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1. Придбання матеріалів за попередньою оплатою										
Перераховано аванс постачальнику «Г» за матеріали платіжне доручення, банківська виписка), в т.ч. ПДВ	30 000,0	25000,0	24000,0	22400,0	21500,0	18600,0	16400,0	28800,0	29500,0	24040,0
Отримано матеріали від постачальника «Г» накладна, товарно-транспортна накладна)	30 000,0	25000,0	24000,0	22400,0	21500,0	18600,0	16400,0	28800,0	29500,0	24040,0
2. Придбання запасів з наступною оплатою у нерезидента за іноземну валюту										
Ввезено запаси на митну територію України з наступною оплатою, які було придбано у нерезидента «N» за іноземну валюту.										
Контрактна вартість запасів, дол.США	2 000,0	1800,0	1950,0	1440,0	2100,0	2120,0	1890,0	1556,0	1700,0	1987,0
Митна вартість, дол. США	2 500,0	2300,0	2450,0	1940,0	2600,0	2620,0	2390,0	2056,0	2200,0	2487,0
Курс НБУ, грн./ дол. США	25,04	25,05	25,03	25,04	25,02	25,05	25,03	25,1	25,12	25,11
Митні платежі	450,0	390,0	410,0	395,0	399,0	401,0	465,0	470,0	485,0	400,0
Ввізне мито	1 008,0	999,0	1000,0	1003,0	800,0	890,0	956,0	1010,0	1100,0	1020,0
3. Реалізація товарів за зовнішньоекономічними договорами										
Відвантажені товари 2 німецькій компанії «Ната» за умовами DDU, згідно з якими постачальник доставляє товар на склад покупця.										
Кількість	1200 од.									
Контрактна вартість за ВМД, дол.США	118 800,0									
Митна вартість, дол.США	120 135,0									
Курс НБУ на дату оформлення ВМД (за 1 дол.США)	28,0 грн									

Продовження таблиці 3

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Для виконання договору поставки, що підписаний з компанією «Ната» підприємством були підписані договори з перевізниками: ─ на транспортування вантажу по території України (АТ «Залізниця» ─ резидент України) ─ на транспортування вантажу по території інших держав (нерезидент) (курс НБУ ─ 28,01 грн./1 дол.США)	60 000,0 в т.ч. НДС									
	12 000,0 дол.США.									
4. Безоплатно отримано матеріали від постачальника «Д» (накладна, товарно-транспортна накладна)	25 000,0	21 000,0	15 000,0	14 500,0	10 000,0	2 500,0	1 235,0	24 600,0	23 521,0	16 580,0
5. Придбання матеріалів підзвітною особою										
Отримано готівку в касу підприємства для видачі її підзвітній особі (банківська виписка, прибутковий касовий ордер)	2 400,0	1900,0	875,0	2 300,0	1 600,0	4 560,0	5 000,0	6 542,0	1 200,0	2 600,0
Видано кошти під звіт на придбання матеріалів (видатковий касовий ордер)	2 400,0	1 900,0	875,0	2 300,0	1 600,0	4 560,0	5 000,0	6 542,0	1 200,0	2 600,0
6. Оприбутковано матеріали, придбані підзвітною особою (авансовий звіт), в т.ч. ПДВ	2 400,0	1 900,0	875,0	2 300,0	1 600,0	4 560,0	5 000,0	6 542,0	1 200,0	2 600,0
7. Відпущено сировину та матеріали (накладна на внутрішнє переміщення матеріалів):										
─ у цех № 1	1 456,95	1489,0	1468,9	1325,9	1223,8	1347,5	1468,2	1440,1	1339,0	1500,0
─ у цех № 2	2 070,0	2010,0	1999,5	2132,5	2110,0	2546,1	2136,2	2080,2	2035,4	2147,2
8. Нараховано витрати на електроенергію згідно з надісланим рахунком, в т.ч. ПДВ										
─ цех № 1	72,0	71,2	73,0	74,5	71,8	72,1	79,8	81,0	85,0	96,0
─ цех № 2	48,0	43,2	41,9	42,6	49,0	50,1	52,0	54,3	44,2	56,0
─ адмінбудівля	40,8	39,1	35,6	32,9	33,5	37,8	38,9	34,6	37,9	45,0
─ торговельне приміщення	60,0	54,5	59,8	65,2	64,0	52,1	55,2	65,7	61,0	66,6

Продовження таблиці 3

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
9. Використано матеріали для пакування продукції (накладна на внутрішнє переміщення матеріалів)	32,7	18,9	33,4	25,8	42,6	17,2	29,3	25,0	33,0	34,0
10. Оприбутковано з виробництва (акт оприбуткування готової продукції):										
– 10 одиниць продукції № 1 (цех № 1)	1 200,0	1 250,0	1 225,0	1 354,0	1 550,0	1 647,0	1 156,0	1 118,0	1 220,0	1 300,0
– 5 одиниць продукції № 2 (цех № 1)	1 800,0	2 100,0	1 900,0	1 856,0	1 789,0	1 556,0	2 101,0	2 148,0	2 203,0	2 145,0
– 20 одиниць продукції № 3 (цех № 2)	1 600,0	1 500,0	1 450,0	1 365,0	1 489,0	1 548,0	1 664,0	1 574,0	1 890,0	1 254,0
– 10 одиниць продукції № 4 (цех № 2)	1 900,0	1 850,0	1 930,0	1 846,0	2 145,0	2 010,0	1 963,0	1 901,0	1 879,0	1 665,0
11. Реалізовано продукцію за передоплатою (8 одиниць № 1 по 300 грн. і 6 одиниць № 2 по 792 грн.)										
Одержано передоплату від покупця (банківська виписка) в т.ч. ПДВ	7 152,0	7 152,0	7 152,0	7 152,0	7 152,0	7 152,0	7 152,0	7 152,0	7 152,0	7 152,0
Відображено доход при відвантаженні продукції покупцю (накладна, товарно-транспортна накладна)	7 152,0	7 152,0	7 152,0	7 152,0	7 152,0	7 152,0	7 152,0	7 152,0	7 152,0	7 152,0
Відображено собівартість реалізованої продукції (відомість обліку готової продукції)										
12. Оприбутковано з виробництва (акт оприбуткування готової продукції):										
– 10 одиниць продукції № 1 (цех № 1)	1 200,0	1 250,0	1 225,0	1 354,0	1 550,0	1 647,0	1 156,0	1 118,0	1 220,0	1 300,0
– 5 одиниць продукції № 2 (цех № 1)	1 800,0	2 100,0	1 900,0	1 856,0	1 789,0	1 556,0	2101,0	2148,0	2203,0	2145,0
– 20 одиниць продукції № 3 (цех № 2)	1600,0	1500,0	1450,0	1365,0	1489,0	1548,0	1664,0	1574,0	1890,0	1254,0
– 10 одиниць продукції № 4 (цех № 2)	1900,0	1850,0	1930,0	1846,0	2145,0	2010,0	1963,0	1901,0	1879,0	1665,0
13. Реалізовано продукцію за передоплатою (8 одиниць продукції № 1 по 300 грн. і 6 одиниць продукції № 2 по 792 грн.)										
Одержано передоплату від покупця (банківська виписка) в т.ч. ПДВ	7 152,0	7 152,0	7 152,0	7 152,0	7 152,0	7 152,0	7 152,0	7 152,0	7 152,0	7 152,0
Відображено доход при відвантаженні продукції покупцю (накладна, товарно-транспортна накладна)	7 152,0	7 152,0	7 152,0	7 152,0	7 152,0	7 152,0	7 152,0	7 152,0	7 152,0	7 152,0

Продовження таблиці 3

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Відображено собівартість реалізованої продукції (відомість обліку готової продукції)										
14. Надходження основних засобів як внеску у статутний капітал підприємства										
Одержано деревообробний станок як внесок до статутного капіталу підприємства від засновника — неплатника ПДВ і введено його в експлуатацію (установчі документи, акт приймання-передачі основних засобів) ⁹	3000,0	2500,0	1250,0	1452,0	1336,0	2543,0	3156,0	4200,0	3879,0	3200,0
15. Реалізація продукції з наступною оплатою (22 одиниці продукції № 3 по 186 грн. і 7 одиниць продукції № 4 по 450 грн.)										
Відвантаження продукції покупцю «А» (накладна)	7 242,0	7 242,0	7 242,0	7 242,0	7 242,0	7 242,0	7 242,0	7 242,0	7 242,0	7 242,0
Списано собівартість реалізованої продукції (бухгалтерська довідка)										
Одержано оплату від покупця (банківська виписка)	7 242,0	7 242,0	7 242,0	7 242,0	7 242,0	7 242,0	7 242,0	7 242,0	7 242,0	7 242,0
16. Виготовлення основних засобів із залученням підрядника										
Перераховано аванс на виготовлення комплекту меблів (4 шафи) підряднику — платнику ПДВ (платіжне доручення, банківська виписка), в т.ч. ПДВ	3 600,0	4200,0	3256,0	2890,0	4600,0	3254,0	3800,0	4625,0	4128,0	3546,0
Списано матеріали, використані на виготовлення меблів (накладна а відпуск матеріалів)	7 000,0	5000,0	2100,0	3200,0	5460,0	8712,0	6890,0	5870,0	2463,0	1897,0
Отримано виготовлені меблі від підрядника (акти виконаних робіт)	3 000,0	3500,0	2713,33	2408,33	3833,33	2711,67	3166,67	3854,17	3440,0	2955,0
Зведено меблі в експлуатацію (акт приймання-передачі основних засобів)	10 000,0	8500,0	4813,33	5608,33	9293,33	11423,67	10056,67	9724,17	5903,0	4852,0

Продовження таблиці 3

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
17. Надходження матеріальних цінностей										
Оприбутковані товари від ТОВ «Кета» за накладною № П-1 та податковою накладною № 1, в т.ч. НДС	12 000,0	11200,0	12600,0	13240,0	16500,0	14240,0	11800,0	10870,0	9756,0	12360,0
18. Надходження дивідендів										
На поточний рахунок в національній валюті надійшли дивіденди від дочірнього підприємства, яке знаходиться на звичайній системі оподаткування	25 000,0	15000,0	12000,0	24000,0	23000,0	21200,0	26412,0	19800,0	12400,0	24600,0
19. Перерахування передплати за матеріальні цінності										
Перерахована з поточного рахунку попередня оплата за товари ТОВ «Інтеграл», в т.ч. ПДВ	24 000,0	18000,0	26400,0	22000,0	15600,0	12460,0	13800,0	24800,0	26500,0	30000,0
20. Оприбутковані товари від АТ «Гама» за накладною № П-2, в т.ч. ПДВ	30 000,0	24600,0	18000,0	16500,0	12400,0	36000,0	25000,0	34200,0	28000,0	21000,0
<p>21. Відповідно до укладеної угоди нерезидент (А) надає послуги резидентіві України за межами митної території України по просуванню продукції підприємства з використанням рекламних та ілюстраційних матеріалів, розроблених підприємством, та сприяє укладенню договорів з нерезидентами на постачання товарів.</p> <p>Результатом надання таких послуг є укладені угоди від імені резидента на постачання товарів нерезидентам.</p> <p>За надані послуги нерезиденту (А) виплачується агентська винагорода у розмірі 10 % від загальної суми контракту на постачання товарів, що підписані за сприяння нерезидента (А).</p> <p>На підставі звітів, наданих нерезидентом (А), були підписані наступні договори:</p> <p>– в липні – на 100 000,0 дол.США. (звіт представлений – 25.08);</p> <p>– в серпні – на 250 000,0 дол.США. (звіт представлений – 25.09);</p> <p>– в вересні – на 150 000,0 дол.США. (звіт представлений 25.10).</p> <p>Відповідно до угоди агентська винагорода нерезиденту (А) виплачується не пізніше ніж через 3-и календарні дні з дати отримання звіту нерезидента.</p> <p>Валютний курс на момент отримання іноземної валюти і перерахування нерезиденту (А) складає:</p> <p>в липні – 28,1 грн./1 дол.США;</p> <p>в серпні – 28,035 грн./1 дол.США;</p> <p>в вересні – 28,05 грн./1 дол.США</p>										

Продовження таблиці 3

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
22. На поточний рахунок в національній валюті поступила оплата за відвантажені ТОВ «Дельта» товари, в т.ч. НДС	18 000,0	12000,0	22000,0	24600,0	13000,0	15000,0	14000,0	12540,0	13654,0	18790,0
23. Здійснена реалізація товарів ВАТ «Імекс» на умовах товарного кредиту 3/10 в т.ч. НДС	24 000,0	30000,0	36000,0	20000,0	18000,0	15000,0	21000,0	24000,0	26000,0	17000,0
24. З поточного рахунку в національній валюті оплачена вартість проведення презентації підприємству «Еліт» в т.ч. НДС	2 400,0	1800,0	1650,0	2420,0	4100,0	3250,0	1890,0	2136,0	2487,0	2333,0
25. Здійснена благодійна допомога дитячому будинку	50 000,0	20000,0	10000,0	3000,0	4700,0	15000,0	60000,0	55000,0	24000,0	1000,0
26. Оприбутковані товари від ТОВ «Аверс» за накладною № П-2, отримано податкову накладну № 23, в т.ч. ПДВ	78 000,0	65 000,0	72 000,0	56 000,0	48 000,0	75 000,0	98 000,0	15 000,0	12 300,0	25 000,0
27. Реалізація продукції з наступною оплатою										
Відвантаження продукції покупцю «А» (накладна), в т.ч. ПДВ	167 242,0	155200,0	180000,0	168000,0	165748,2	178236,0	182564,0	185426,0	124236,0	116284,0
Списано собівартість реалізованої продукції (бухгалтерська довідка)	133 060,0	110100,0	146987,0	125472,0	102842,0	103254,0	132546,0	110256,0	89213,0	81236,0
Одержано оплату від покупця (банківська виписка)	167 242,0	155200,0	180000,0	168000,0	165748,2	178236,0	182564,0	185426,0	124236,0	116284,0
28. Здійснена попередня оплата (50 % від вартості постачання) за товар 1 ТОВ «Бриг», що знаходиться на загальній системі оподаткування	50 000,0	70 000,0	30 000,0	12 000,0	17 000,0	16 000,0	30 000,0	25 000,0	12 000,0	16 000,0
29. Оприбуткований товар 1 від ТОВ «Бриг», отримана податкова накладна № 1257 (кількість – 600 од.), також ПДВ – 20 %	100 000,0	140 000,0	60 000,0	24 000,0	34 000,0	32 000,0	60 000,0	50 000,0	24 000,0	32 000,0

Продовження таблиці 3

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
30. Реалізація товарів за зовнішньоекономічними договорами										
Здійснене відвантаження продукції 4 компанії «Naruss LTD» згідно з угодою, що підписана при сприянні нерезидента (А) (звіт за липень). Кількість відвантажених товарів – Контрактна вартість за ВМД Курс НБУ на дату оформлення ВМД										
	3750 од.									
	234 375,0 дол.США.									
	28,0 грн./1 дол.США									
31. Оприбутковані товари 5, отримані за зовнішньоекономічним контрактом (імпорт) – 5 тис. пляшок шампанська об'ємом 0,75 л. – від англійської фірми «Х». Контрактна вартість (дол.США) Митна вартість (дол.США) Курс НБУ на дату оформлення ВМД (грн./1 дол.США) Мито (0,5 % від контрактної вартості) Акцизний податок (10 % від контрактної вартості)										
	28 000,0									
	29 500,0									
	28,045									
32. Відвантажено АТ «Світанок» 4 тис. тис. пляшок шампанська (товар 5) за накладною № В–2 Контрактна вартість реалізованого шампанська, в тому числі ПДВ										
	252 280,0									

Відображення в самостійній роботі розрахунків з оплати праці передбачає їх бухгалтерський облік (проводки) та податковий облік (визначення розміру витрат для оподаткування прибутку, ЄСВ та НДФЛ).

Відображення в обліку загальний сум фонду оплати праці (в журналі господарських операцій) здійснюється за умови наступних припущень:

- розмір заробітної плати всіх працівників перевищує величину доходу для прийняття НСП;
- нарахування на фонд оплати праці ЄСВ складає:
 для варіантів 1,3, 6, 9 – 36,76 %;
 для варіантів 2, 4, 7, 0 – 36,88 %
 для варіантів 3, 5, 8 – 37,13 %

Таблиця 4 Господарські операції за розрахунками на оплату праці

Варіанти	1	2	3	4	5	6	7	8	9	0
Господарські операції										
Нарахування заробітної плати та інші виплати робітникам підприємства за липень (розрахункова або розрахунково-платіжна відомість – додаток 1)										
¬ працівникам виробництва	86 000,0	93 000,0	72 650,0	88 000,0	79 000,0	91 000,0	102 000,0	124 000,0	78 650,0	90 000,0
¬ загальновиробничому персоналу	72000,0	69000,0	78560,0	72140,0	68520,0	59000,0	142300,0	110000,0	78920,0	80010,0
¬ адміністративному персоналу (інформація щодо фонду оплати праці наведена у розрахунковій відомості)										
¬ працівники магазину	5800,0	21000,0	4400,0	16450,0	9872,0	5563,0	3285,0	2365,0	7100,0	6156,0
7. Нараховано лікарняні за 10 днів непрацездатності Журавського М. О. (листок непрацездатності)	1080,0	960,0	1230,0	1012,0	1090,0	990,0	850,0	1240,0	1330,0	1450,0
20. Нарахування заробітної плати та інші виплати робітникам підприємства за серпень (розрахункова або розрахунково-платіжна відомість – додаток 2):										
¬ працівникам виробництва	80600,0	95300,0	71265,0	89800,0	70900,0	93100,0	106200,0	122400,0	78565,0	92000,0
¬ загальновиробничому персоналу	74200,0	61900,0	72856,0	73214,0	64852,0	55900,0	146230,0	171000,0	78892,0	89010,0
¬ адміністративному персоналу	10500,0	10856,0	29200,0	18956,0	21723,0	32650,0	45050,0	43421,0	18397,0	20212,0
¬ працівнику відділу збуту	9800,0	8100,0	7400,0	6645,0	5872,0	4563,0	13285,0	12365,0	8100,0	9156,0

Таблиця. 5 Відомість нарахування заробітної плати адміністративним працівникам (за липень)*

№	ФІПБ	Посада статус для отримання ПСП	Нарахування заробітної плати					Нарахування ЄСВ	Утримання						
			Заробітчна плата	Премія	Матеріальна допомога	Інші види доходів	Разом		Дохід для отримання ПСП	ПСП	Оподаткований дохід за ставкою 15 %	Оподаткований дохід за ставкою 17 %	ПДФО	ЄСВ	Разом утримань
1	Іванчук Віктор Олексійович	Директор	12000,00	—	—										
2	Солоденко Віра Павлівна	Гол. бухгалтер 3-є дітей до 18 лет	9000,00	1500,0	1500,0										
3	Захарченко Петр Романович	Начальник відділу збуту	5000	500,0	—	6000 ¹									
4	Варламов Іван Андрійович	Начальник відділу постачання студент-заочник	1500,00	500,0	—	1000 ²									
5	Вирчук Олексій Вікторович	Менеджер відділу збуту	8000	—	1500,0	3000 ³									
6	Кравченко Євген Валер'янович	Менеджер відділу збуту інвалід 2 групи	10000	—	1000,0	5000 ⁴									
7	Журавський Максим Олександрович	Керівник відділу маркетингу	1500,0	500,0		15000 ⁵									
	Всього														

* Розмір нарахованої заробітної плати та премії зберігався на протязі усього кварталу

^{1 2} Доход в негрошовій формі, за умовами завдання, не відноситься до ФОП, тому ЄСВ не утримується.

² Сума лікарняних

³ Сума лікарняних

⁴ Сума лікарняних

⁵ Начислено вознаграждение по гражданско-правовому договору (за предоставленные услуги)

Таблиця 6 – Відомість нарахування обліку основних засобів та нарахування амортизації

тис. грн

Групи основних фондів	Найменування інвентарного об'єкта, об'єктів податкового обліку	Балансова вартість на початок періоду	Збільшення балансової вартості за період	Зменшення балансової вартості за період	Сума нарахованої амортизації основних засобів за 3 кв	Балансова вартість на 30.09.XX.

3. МЕТОДИЧНА ТА НАВЧАЛЬНА ЛІТЕРАТУРА

1. Власова О. Є. Конспект лекцій з курсу «Податковий облік та звітність» для студентів 5 курсу денної та 5 курсу заочної форм навчання спеціальності 6.050100 – «Облік і аудит» / О. Є. Власова; Харків. нац. ун-т міськ. госп-ва ім. О. М. Бекетова; – Харків: ХНУМГ ім. О.М. Бекетова. – 2014. – 231 с.

2. Методичні вказівки до проведення практичних занять з курсу “Податковий облік” (для студентів 4 курсу денної і 5 курсу заочної форм навчання спеціальності 6.050100 – «Облік і аудит»). Укл.: Власова О.Є., Кравцова С.В.; Харків : ХНАМГ, 2009.– 87 с.

3. Методичні вказівки до проведення практичних занять та самостійного вивчення з дисципліни «Податковий облік і звітність» (для студентів освітньо-кваліфікаційного рівня підготовки «спеціаліст», денної та заочної форм навчання спеціальності 7.03050901 «Облік і аудит»). / Харків. нац. ун-т міськ. госп-ва ім. О.М.Бекетова уклад. : О. Є. Власова. – Харків : ХНУМГ ім. О. М. Бекетова, 2014. – 63 с.

4. Податковий кодекс України ВР України, від 02.12.2010, № 2755-VI

5. Облік і звітність в оподаткуванні : навч. посібн. / О. О. Бідюк, Є. Ю. Шара. – Київ : Центр навч. літ-ри, 2012. – 496 с.

6. Облік та оподаткування підприємств малого бізнесу : навч. посібник / С. І. Дробязко, Т. М. Козир, С. Б. Холод ; за заг. ред. П. Й. Атамаса. – Київ : Центр навч. літ-ри, 2012. – 416 с.

7. Інструкція з бухгалтерського обліку податку на додану вартість, затверджена наказом Міністерства фінансів України від 01.07.1997 № 141 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 24.12.2004 № 818)

Інформаційні ресурси

Назва видання	Адреса в Інтернеті
Сервер Верховної Ради України	www.rada.gov.ua
Ліга Бізнес-Інформ	www.liga.net
Нормативні акти України	www.nau.kiev.ua
Податки та бухгалтерський облік	basa.tav.kharkov.ua
Право. Україна	www.legal.com.ua/cgi-bin/matrix.cgi/pravo.html
Українське право	www.ukrpravo.com

Навчальне видання

Методичні вказівки до самостійного вивчення і виконання контрольної роботи з дисципліни «Податковий облік і звітність» (для студентів спеціальності 7.03050901 – Облік і аудит)

Укладач **Власова** Олена Євгенівна

Відповідальний за випуск *Т.В. Момот*

За авторською редакцією

Комп'ютерне верстання *О. Є. Власова*

План 2015, поз 296м

Підп. до друку 01.03.2015
Друк на ризографі
Тираж 50 пр.

Формат 60×84/1/16
Друк. арк. 0,7
Зам. №

Видавець і виготовлювач:
Харківський національний університет міського господарства імені О. М. Бекетова,
вул. Революції, 12 Харків, 61002
Електронна адреса: rectorat@kname.edu.ua
Свідоцтво суб'єкта видавничої справи:
ДК № 4705 від 28.03.2014 р.